
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

Kontrollutvalgets møter holdes for **åpne dører** (jf KommuneLOvens § 11-5). For å begrense antall deltakere av hensyn til smittevern bes evt. publikum om å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Torsdag 9. september 2021
KL.: 13:00
STED: Møterom Skarven, nye Holtålen kommunehus

Varamedlemmer får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Saksliste

SAK NR.	INNHold
29/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 med økonomifunksjonen
31/2021	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2022
32/2021	Orienteringssaker
33/2021	Eventuelt
34/2021	Godkjenning av dagens protokoll

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Ann Elisabeth Hansvold
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Fredag 3. september 2021
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen og Coop Haltdalen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.09.21	29/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.21

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 09.09.21

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 09.09.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.09.21	30/21
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/21	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.09.21	

Forenklet etterlevelsesk kontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 18.06.21, vedlagt
- Uttalelse fra ledelsen av 11.05.21

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenestekområder regulert av selvkost, hvor de kontrollerer om kommunen

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven § 15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenestekområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. oppfyller kravet til utlikning av opparbeidd overskudd/underskudd innenfor fem år i samsvar med krav i selvkostforskriften og tidligere retningslinjer for beregning av selvkost

Revisor har kontrollert beregningen av selvkost for 2020, samt behandling av opparbeidd overskudd/underskudd på selvkostområdene for årene 2015-2020.

MØTEBOK

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 15-1 beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften)
- Retningslinjer for beregning av selvkost, H-3/14 (for årene 2015-2019).

Revisors konklusjon med presisering:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Holtålen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av selvkost og behandling av opparbeidd selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning.

Revisor presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene slam og feiing innen fem år pr 31.12.20. Kravet er innarbeidet i selvkostforskriften fra og med 2020, men framgikk også av retningslinjer for beregning av selvkost for årene før dette.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Holtålen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Holtålen kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sørge for at kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene slam og feiing blir overholdt.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Til kontrollutvalget i Holtålen kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven § 15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. oppfyller kravet til utlikning av opparbeidd overskudd/underskudd innenfor fem år i samsvar med krav i selvkostforskriften og tidligere retningslinjer for beregning av selvkost

Vi har kontrollert beregningen av selvkost for 2020, samt behandling av opparbeidd overskudd/underskudd på selvkostområdene for årene 2015-2020.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 15-1 beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften)
- Retningslinjer for beregning av selvkost, H-3/14 (for årene 2015-2019).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget.

Attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon med presisering

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Holtålen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av selvkost og behandling av opparbeidd selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning.

Vi presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene slam og feiing innen fem år pr 31.12.20. Kravet er innarbeidet i selvkostforskriften fra og med 2020, men framgikk også av retningslinjer for beregning av selvkost for årene før dette.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Holtålen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 18. juni 2021

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren

UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til

Revisjon Midt-Norge SA

v/oppdragsansvarlig revisor

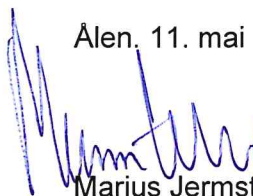
Ann Katharine Gardner

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkostberegning og behandling av selvkostfond etter kommuneloven kap. 15 og selvkostforskriften i Holtålen kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkostberegning og behandling av selvkostfond som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Ålen, 11. mai 2021


Marius Jermstad
kommunedirektøren



MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.09.21	31/21
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/21	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskap Kommunestyre		Møtedato: 09.09.21	

Budsjettforslag 2022 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2022

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen: *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2021 i Holtålen kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Holtålen kommune for 2022. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2020 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Holtålen kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Holtålen kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

MØTEBOK

Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2022 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2022 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat og revisjon: Holtålen kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Revisjon Midt-Norge SA for revisjonsoppgaver og Kontrollutvalg Fjell IKS for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Budsjettsummen for sekretariatstjenester vedtas i representantskapet i oktober 2021. Tallene som legges fram her er innstillingen i selskapets styre.

Når det gjelder revisjonstjenesten ble økonomiplan med fordelte kostnader vedtatt i april 2021.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra kommunedirektør til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 742 000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Holtålen kommune for 2022, en økning på 1,9 % i fra 2021.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjettamme for kontroll, tilsyn og revisjon i Holtålen kommune for 2022 på kr 742 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Bev.sted: 1160
Funksjon: 110

BUDSJETT 2022 - HOLTÅLEN

Art	Konto (T)	Regnskap 2020	Vedtatt budsjett 2021	Forslag budsjett 2022	Kommentarer
108000	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 6 940	kr 32 500	kr 35 000	Beregnet 5 ordinære møter (rom for et ekstra møte) i år 2021 fem medlemmer, (Satsene for Holtålen kommunes folkevalgte)
	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 1 398	kr 7 000	kr 7 000	Anslag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 444	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
112000	Bevertning	kr 2 750	kr 3 000	kr 3 000	Anslag
115000	Opplæring/kurs	kr 36 071	kr 50 000	kr 50 000	Beregnet kr. 10000 pr. medlem.
116000	Km.-kost godtgjøring	kr 595	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
117000	Transport og skyss	kr 6 694	kr 4 000	kr 4 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 169 000	kr 177 500	kr 189 000	Anslag Representantskapet fastsetter budsjettet for 2022 i oktober
137500	Revisjonstjenester	kr 418 000	kr 445 000	kr 445 000	Årsmøtet har vedtatt økonomiplan
	Diverse	kr -23 110			
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				Holtålen kommunes avtale med Revisjon MidtNorge omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det er derfor ikke foreslått budsjettert med annen forvaltningsrevisjon.
119500	Kontigenter	kr 3 500	kr 4 000	kr 4 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen				Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Fjell IKS.
		kr 622 282	kr 728 000	kr 742 000	Økning fra i fjor 1,9 %

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	09.09.21	32/21
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/21	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 09.09.21	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 05.05.21, sak 9/21 forvaltningsrevisjon. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " Eiendomsforvaltning" av 12.03.21 tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber

kommunedirektøren sørge for at følgende blir gjennomført:

Kommunen innfører formaliserte rutiner for vedlikehold, samt et helhetlig system for styring og koordinering av vedlikeholdet

Kommunen gjør administrasjonens strategi for riving av bygg (utsettelse av dette til bruk av tomtene er avklart), til gjenstand for politisk behandling

Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om iverksatte tiltak innen 01.09.21.

<https://holtalen.kommune.no/>

Orienteringssak 2: NKRF sin jubileumskonferanse

NKRF (Forum for kontroll og tilsyn) rundet 75 år 27. oktober 2020. I den anledning var det planlagt en storstilt markering med årsmøte og jubileumskonferanse i Oslo sentrum. Pga. covid-19-situasjonen ble konferansen utsatt til 26. - 27. oktober 2021. Program finnes i lenken nedenfor.

Påmelding og eventuell deltagelse diskuteres på møtet.

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-jubileumskonferanse-2020>

Kilde: NKRF sin nettside, under fanen "Kurs og konferanser"

Orienteringssak 3: Spørsmål til kommuneloven § 23-6 – varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Departementet har besvart henvendelse i fra FKT.

Se vedlegg.

MØTEBOK

Orienteringssak 4: Kronikk om kontrollutvalgenes rolle ved varsling

I en kronikk publisert i Kommunerevisoren skrives det at kontrollutvalgene kan være viktige i varslingssaker – ikke fordi de skal behandle dem, men fordi de kan bidra til riktig behandling.

Se vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



HOLTÅLEN KOMMUNE

– mulighetenes kommune

Vår dato
07.05.2021

Vår referanse
21/74-7 210

Vår saksbehandler:
Konsulent Katrine Ustad, tlf. 47607362

Deres dato

Deres referanse

Til
Kontrollutvalg Fjell IKS

Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

MELDING OM VEDTAK

Melding om vedtak i Kommunestyretsak 9/21 - Forvaltningsrevisjonsrapport; Eiendomsforvaltning

Kommunestyret behandlet i møte **05.05.2021** sak **9/21**. Følgende vedtak ble fattet:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Eiendomsforvaltning*" av 12.03.21 tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at følgende blir gjennomført:

- Kommunen innfører formaliserte rutiner for vedlikehold, samt et helhetlig system for styring og koordinering av vedlikeholdet
- Kommunen gjør administrasjonens strategi for riving av bygg (utsettelse av dette til bruk av tomtene er avklart), til gjenstand for politisk behandling

Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om iverksatte tiltak innen 01.09.21.

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE

Katrine Ustad
Konsulent

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref
21/2712-2

Dato
3. juni 2021

Spørsmål til kommuneloven § 23-6 – varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 29. april 2021 fra Forum for Kontroll og Tilsyn. Dere ber om en avklaring av *hvem* som har en plikt til å sende varsel til kontrollutvalget om at det skal avholdes møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer etter kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

I kommuneloven § 23-6 fjerde ledd står det at kontrollutvalget "skal varsles". Ordlyden gir ikke svar på hvem som har en plikt til å varsle. Problemstillingen er heller ikke berørt i forarbeidene. Departementet har derfor lagt avgjørende vekt på den forståelsen som framstår mest hensiktsmessig. Vi antar at det er mest nærliggende at eier-/deltakerkommunen sender slikt varsel. Det vil være langt enklere for den enkelte kommunen å informere kontrollutvalget i forbindelse med møter, enn det vil være for et selskap som kan ha mange eier-/deltakerkommuner. Denne løsningen passer også med virkeområdet til kommuneloven. I § 1-2 er det fastsatt at loven gjelder for kommuners virksomhet. Det trekkes i retning av at det er kommunen som er pliktsubjekt etter loven i tilfeller hvor det ikke tydelig fremkommer noe annet.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer



Kontrollutvalgene har en rolle ved varsling

Publisert 01.07.2021



Ragnhild Sved, debattredaktør i Kommunal Rapport

Foto: Kommunal Rapport

KRONIKK | Kontrollutvalgene kan være viktige i varslingssaker – ikke fordi de skal behandle dem, men fordi de kan bidra til riktig behandling.

Hvem som skal behandle varsler mot kommunale toppledere, hvordan varslingssaker skal undersøkes og hvem som er habile eller inhabile, skaper strid og blir heftig debattert. Temaet var også oppe på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse i vår, med gode bidrag fra kompetente innledere.

En lærdom å trekke fra varslingssaker som er blitt offentlig kjent, er at man ikke skal undervurdere hvor viktig tillit til behandlingen er. Det gjelder både hvordan saken undersøkes, av hvem og hvordan beslutning fattes.

Uten tillit til prosessen, blir det vanskelig å oppnå forståelse for at konklusjonen er riktig.

Politikere lever av tillit. Velgerne er deres «arbeidsgivere», og de kan bare avsettes i valg – nesten. Folkevalgte kan riktignok bli suspendert hvis de siktes eller tiltales for alvorlige straffbare forhold. Dette etter en bestemmelse i den nye kommuneloven som har sin bakgrunn i dommen mot Vågå-ordfører Rune Øygard for seksuelle overgrep mot en mindreårig jente.

Et kommunestyre eller fylkesting kan også – med minst 90 prosent av stemmene – vedta å frata en ordfører vervet hvis vedkommende «ved sin oppførsel viser at han eller hun er uskikket til å ivareta vervet».

Som vi ser, er det høy terskel for å fjerne en folkevalgt fra sitt verv. Slik skal det være.



Som vi ser, er det høy terskel for å fjerne en folkevalgt fra sitt verv. Slik skal det være.

Men hva bør da gjøres, når det kommer et varsel mot en ordfører eller annen folkevalgt – om misligheter, overgrep eller annen ulovlig eller uetisk oppførsel? Hvor skal varslet leveres?

En folkevalgt har ingen arbeidsgiver i kommunen, og er dermed ikke omfattet av varslingsreglene i arbeidsmiljøloven.

Trondheim kommune løste dette ved å ta inn i kommunenes etiske retningslinjer at kontrollutvalget kan være mottaker av varsler mot folkevalgte, slik utvalget i prinsippet kan motta ethvert varsel.

Det skjedde ikke uten strid. Ordfører Rita Ottervik (Ap) var klar på at varsler på folkevalgte bør rettes til det respektive parti, eller til ordføreren hvis vedkommende er partiløs, ikke til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og lederen Rolf Jarle Brøske (H) engasjerte seg i saken. De argumenterte for at *hva det varsles om*, skal ha betydning for varslingsbehandlingen.

Et varsel om utilbørlig oppførsel på et partiarrangement er for eksempel en annen sak enn om det gjelder misbruk av vervet til egen vinning.

Bystyret i Trondheim sluttet seg enstemmig til at kontrollutvalget skal kunne motta varsler om «kritikkverdige forhold på politisk nivå og sikre at varselet behandles i riktig instans».

Det betyr altså ikke at kontrollutvalget skal ta stilling til om lov eller etiske regler er brutt, eller eventuelle konsekvenser. Men utvalget kan sørge for at varslet blir behandlet videre, og innstille overfor kommunestyre eller fylkesting om anmeldelse eller gransking, for eksempel.



Det betyr altså ikke at kontrollutvalget skal ta stilling til om lov eller etiske regler er brutt, eller eventuelle konsekvenser.

Dette vil være kontrollutvalgets rolle, uansett hvem de mottar varsler fra eller mot. Utvalget har kompetanse i egne rekker, i sitt sekretariat og i kommunerevisjonen. De kan sortere varsler og bekymringsmeldinger, veilede varslere om riktig instans og videre prosess.

Ikke alle kommuner har et velfungerende varslingssekretariat som kan motta varsler og sørge for riktig behandling. Ikke alle varslere har klart for seg hvem som er riktig mottaker, eller om deres melding er et varsel etter arbeidsmiljøloven. Her vil kontrollutvalgene være en viktig kanal.



At varsler blir tatt på alvor og undersøkt grundig er, uansett utfall, av stor betydning for tilliten til politikerne og til forvaltningen.

Det er et poeng å ha mange veier inn for varslinger og bekymringsmeldinger, for å kunne avdekke og rette opp kritikkverdige forhold. At varsler blir tatt på alvor og undersøkt grundig er, uansett utfall, av stor betydning for tilliten til politikerne og til forvaltningen.

ØVRIGE KRONIKØRER:



Foto: TI Norge

Tor Dølvik, spesialrådgiver i Transparency International Norge og medlem av Kommunesektorens etikkutvalg



Bidragstere fra KS Kommunesektorens organisasjon



Foto: Riksrevisjonen
Ilja Hendel

Riksrevisor Per-Kristian Foss

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	09.09.21	33/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.21

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.09.21	34/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 34/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.21

Godkjenning av dagens protokoll – 16. september 2021

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 09.09.21, godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: